



Pro Senectute 2024

Mittwoch, 31. Januar 2024

Martin Kohler, lic.iur., Steuerkommissär II USE/NE

Gabriela Mittelholzer, Steuerkommissärin II SE

Steuerverwaltung Appenzell Ausserrhoden

sönd wöllkomm !



Programm 31. Januar 2024

- mein.ar.ch & esteuern.ar.ch
- Neuerungen Steuerperiode 2023+2024
- unterjährige Steuererklärung
- Refresher: Krankheits- & behinderungsbedingte Kosten
- (Refresher: diverses aus Vorjahres-Schulungen)
- Fragen/Rückmeldungen/Anliegen

- anschl. Mittagessen mit RR Hansueli Reutegger



Allgemeine Informationen

Kantonale Steuerverwaltung
Wegleitung zur Steuererklärung 2023

Appenzell Ausserrhoden

Gemeindesteuer
 Staatssteuer (Kanton)
 Direkte Bundessteuer (Bund)

www.ar.ch/steuerverwaltung

Stichwortverzeichnis

| Stichwortverzeichnis | Seite |
|--|-----------|
| ■ Kurzübersicht Wegleitung | 2 |
| ■ Richtiges Ausfüllen der Steuererklärung | 6 |
| ■ Beginn/Ende der Steuerpflicht, Heirat, Trennung/Scheidung, Tod | 7 |
| ■ Personalien, Berufs- und Familienverhältnisse, Kinder | 8 |
| ■ Einkünfte aus unselbständiger Erwerbstätigkeit | 9 |
| ■ Einkünfte aus selbständiger Erwerbstätigkeit | 10 |
| ■ Einkünfte aus AHV-IV-Renten, Pensionen, Renten von Versicherungen | 12 |
| ■ Erträge von Bankkonten und Wertschriften | 13, 25-31 |
| ■ Einkünfte aus Liegenschaften | 13, 32-36 |
| ■ Berufskosten bei unselbständiger Erwerbstätigkeit, Fahrkosten | 15-16 |
| ■ Schuldzinsen | 17 |
| ■ Unterhaltsbeiträge an geschiedenen oder getrennt lebenden Partner | 17 |
| ■ Vorsorgebeiträge | 17 |
| ■ Private Versicherungsprämien | 18 |
| ■ Unterhalts- und Verwaltungskosten für Liegenschaften | 18, 32-36 |
| ■ Weitere Abzüge | 18-19 |
| ■ Kinderbetreuungskosten bei Betreuung durch Drittpersonen | 18 |
| ■ Mitgliederbeiträge und Zuwendungen an politische Parteien | 19 |
| ■ Berufsorientierte Aus- und Weiterbildungskosten | 19 |
| ■ Zweiverdienerabzug | 20 |
| ■ Krankheits- und Unfallkosten | 20 |
| ■ Behinderungsbedingte Kosten (Pflegeheimaufenthalt) | 20 |
| ■ Kinderabzug | 21 |
| ■ Vermögen im In- und Ausland – Sozialabzüge | 22-24 |
| ■ Schulden | 24 |
| ■ Wertschriften- und Guthabenverzeichnis, Verrechnungssteuer | 25-31 |
| ■ Ausfüllen des Liegenschaftensformulars | 32-33 |
| ■ Angaben zur Liegenschaft | 34 |
| ■ Eigenmietwert, Miet- und Pachtzinsen bei Fremdnutzung | 34 |
| ■ Unterhalts- und Verwaltungskosten privater Liegenschaften, Pauschale | 34-36 |
| ■ Steuerbezug direkte Bundessteuer, Staats- und Gemeindesteuern | 37-38 |
| ■ Tarif für die einfache Vermögenssteuer | 38 |
| ■ Tarif für die einfache Einkommenssteuer | 39 |
| ■ Adressen für Auskünfte | 40 |

Steuererklärung auf dem Tisch und keine Ahnung?
 Nützliche Tipps und vieles mehr...
www.steuern-easy.ch

2023

www.ar.ch
Formular 1
Steuererklärung 2023
 für natürliche Personen
 Staats-, Gemeinde- und direkte Bundessteuer

Appenzell Ausserrhoden

Rückfragen an:

| | | |
|-----|----------------|--|
| von | Name | Vorname |
| bei | Telefon Privat | Telefon Geschäft |
| | E-Mail | Die Angabe einer E-Mail-Adresse wird als Einwilligung zur unerschlossenen Kommunikation via E-Mail betrachtet. |

Stichtag der Personalien per Wegzug bzw. per Ende der Steuerpflicht: Vertragliche Vertretung im Veranlagungsverfahren wird nur angenommen, wenn eine schriftliche Vollmacht vorliegt.

Personalien, Berufs- und Familienverhältnisse am 31. Dezember 2023 bzw. am Ende der Steuerpflicht

| | Ehemann / Einzelperson / Partner/Partnerin (Person 1) | Ehefrau / Partner/Partnerin (Person 2) |
|---------------|--|--|
| Name, Vorname | | |
| Geburtsdatum | | |
| Zivilstand | | |
| Konfession | | |
| Beruf | | |
| Erwerbart | <input type="checkbox"/> unselbständig* <input type="checkbox"/> selbständig <input type="checkbox"/> nicht erwerbstätig | <input type="checkbox"/> unselbständig* <input type="checkbox"/> selbständig <input type="checkbox"/> nicht erwerbstätig |

*Arbeitgeber

| Minderjährige oder in beruflicher Erstausbildung stehende Kinder deren Unterhalt Sie bestreiten: | Zusätzliche Fragen nur bei getrennt besteuerten Eltern ausfüllen: | | | | | | | | |
|--|---|--------------|--------------------------------|------------------|-----------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|---|
| | Vorname, Name | Geburtsdatum | Kinder leben in Ihrem Haushalt | Schule/Lehrfirma | Dauer bis | Unterhaltsbeiträge erhalten in Fr. | Unterhaltsbeiträge bezahlt in Fr. | Alter, mindestens Obhut | Ich komme zur Hauptache für den Unterhalt auf |
| | | | <input type="checkbox"/> | | | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | <input type="checkbox"/> | | | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | <input type="checkbox"/> | | | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| | | | <input type="checkbox"/> | | | | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

QR Code: HA.12023.12.23

01.01



Fristverlängerung(en)



ESTEUERN.AR **FRISTERSTRECKUNG** KONTOAUSZUG EINZAHLUNGSSCHEINE AUSZAHLUNGSKONTO

Login

Fristverlängerungsgesuch

Wichtig: Fristverlängerungsgesuche für vorhergehende Perioden können nicht über das eFristen-Portal verlängert werden.

Fristverlängerungsgesuche können nur für die Steuererklärung online verlängert werden (keine Fristverlängerungen für Auflagen, etc.).

Für die Erfassung einer Fristverlängerung bis 31. Oktober benötigen Sie die PID gemäss Aufdruck auf der Ihnen zugestellten Steuererklärung.

Fristverlängerungen über den 31. Oktober können nicht über das Internet beantragt werden. In diesen Fällen können schriftlich begründete Gesuche per E-Mail oder in Briefform bei der Kantonalen Steuerverwaltung Appenzell Ausserrhoden eingereicht werden.

Bitte beachten Sie, dass die erste Fristverlängerung kostenlos ist. Für die zweite und jede weitere Fristverlängerung werden Gebühren von je Fr. 25.-- mit der Schlussrechnung erhoben. Es wird keine Bestätigung der Fristverlängerung per Post versandt.

Periode: *

2023

PID: *

Gewünschte Frist: *

Absenden >

Falls eine grössere Anzahl Fristerstreckungsgesuche auf einmal eingereicht werden soll, besteht die Möglichkeit die Funktionalität Massenfristerstreckung zu verwenden (z.B. als Treuhänder). Diese kann über folgenden Link erreicht werden: [Massenfristerstreckung](#)

Steuererklärungen Todesfälle: Mail oder Telefon an Martin Kohler

→ [estuern.ar.ch](https://www.estuern.ar.ch)





Online-Steuererklärung und Fristerstreckung




Steuern AR 2023 Online




Fristerstreckung


Elektronisches Steuerkonto



Kontoauszug




Einzahlungsscheine



Auszahlungskonto

Weitere Dienstleistungen



Steuerrechner



Anpassung provisorische Rechnung



Kontakt



→ Support

Login und techn. Fragen:



071 353 62 97 / support@ar.ch

Fachliche Fragen:



KStV

Bitte auf Hauptnummer anrufen: 071 353 62 90.

Bitte nicht ausschliesslich Martin.

Bitte Fragen sammeln.

unterjährige Steuerpflicht

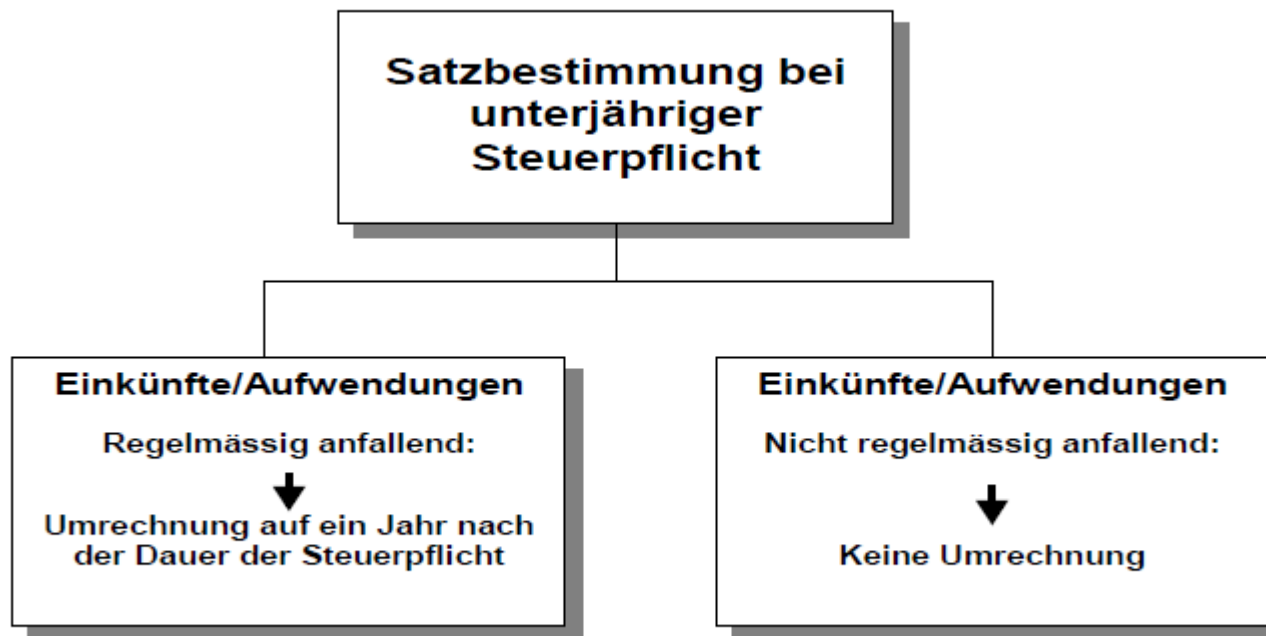
- Todesfall
- Überlebender Ehegatte ab Folgetag Todestag
- Zuzug / Wegzug Ausland
- Kauf / Verkauf Liegenschaft durch Ausländer



unterjährige Steuerpflicht

- Massgebend ist der **Stichtag**
- Umrechnungen für die Satzbestimmung
- Regemässig fliessend: umrechnen
- Unregelmässig fliessend: keine Umrechnung
- Satzbestimmung auf Tage umrechnen

unterjährige Steuerpflicht



Regelmässig / unregelmässig anfallende Einkünfte

| Art des Einkommens | Regelmässig anfallend | Unregelmässig anfallend | Für Satz umrechnen? Ja/Nein |
|---|-----------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Einkommen aus unselbständigem Erwerb: | | | |
| • Monatslohn (auch bei Teilzeitpensum) | X | | Ja |
| • 13. Monatslohn: anteilmässig zus. mit Lohn einmal jährlich | X | X | Ja Nein |
| • Überstunden-Entschädigung | | X | Nein |
| • Gewinnbeteiligung | | X | Nein |
| • Boni, Provisionen Periodisch (z.B. monatlich/quartalsweise) Nicht Periodisch | X | X | Ja Nein |
| • Abgangsentschädigungen (soweit nicht Vorsorge) | | X | Nein |
| • Nebenerwerb: Periodisch Nicht periodisch | X | X | Ja Nein |
| Einkommen aus Vorsorge: | | | |
| • AHV-Renten, Pensionskassen-Renten (2. Säule), Renten aus Säule 3a und Lebensversicherung (Säule 3b) | X | | Ja |
| • Kapitalabfindungen | | X | Nein |
| Einkommen aus beweglichem Vermögen: | | | |
| • Zinserträge, Dividenden etc. | | X | Nein |
| • Verdeckte Gewinnausschüttungen | | X | Nein |
| Einkommen aus unbeweglichem Vermögen: | | | |
| • Mietwert selbstbewohnter Liegenschaften | X | | Ja |
| • Miet- und Pachtzinseinnahmen monatlich jährlich | X | X | Ja Nein |
| Weitere Einkünfte: | | | |
| • Alimente | X | | Ja |
| • Lotteriegewinne | | X | Nein |





Regelmässig/unregelmässig anfallende Aufwendungen/Abzüge

| Art des Aufwandes / Abzuges | Regelmässig anfallend | Unregelmässig anfallend | Für Satz umrechnen? Ja/Nein |
|---|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Gewinnungskosten: | | | |
| a) Haupterwerbstätigkeit | | | |
| • Fahrkosten (priv. und öffentl. Verkehrsm.) | X | | Ja |
| • Mehrkosten bei ausw. Verpflegung | X | | Ja |
| • Mehrkosten bei ausw. Wochenaufenthalt | X | | Ja |
| • Effektive Berufskosten: - Arb.kleider, PC - Arb.zimmer | X | X | Nein |
| • Pauschale Berufskosten. 3% (min. 2'000 max. 4'000) | X | | Ja |
| Nebenerwerbstätigkeit | | | |
| • Pauschale 20 %, (min. 800 max. 2'400) | | X | Nein |
| • Effektiv nachgewiesene Kosten | | X | Nein |
| Beiträge an Sozialvers. und Vorsorgeeinr.: | | | |
| • Ordentl. AHV- und Pensionskassenbeiträge | X | | Ja |
| • Beiträge an die Säule 3a | | X | Nein |
| • Einkaufsbeiträge in die Pensionskasse | | X | Nein |
| Schuldzinsen: | | | |
| • Hypothekarzinsen Auch wenn keine Fälligkeit in den Bemessungszeitraum fällt: Auf ein Jahresbetroffnis umrechnen, sofern ihnen regelmässig anfallende Miet-, Pachteerträge und/oder ein Eigenmietwert entgegen stehen. ³ | X | | Ja |
| • Kontokorrent-, Kleinkreditzinsen etc. (Nur auf die im relevanten Zeitraum fällig gewordenen Zinsen und der umgerechnete Betrag darf einen Jahreszins nicht übersteigen) | X ⁴ | | Ja |

| Art des Aufwandes / Abzuges (Fortsetzung) | Regelmässig anfallend | Unregelmässig anfallend | Für Satz umrechnen? Ja/Nein |
|---|-----------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Liegenschaftsunterhaltskosten: | | | |
| • Pauschalabzug (10% oder 20%) | X | | Ja |
| • Tatsächliche Kosten | | X | Nein |
| Allgemeine Abzüge: | | | |
| • Alimentenzahlungen | X | | Ja |
| • Versicherungs- und Sparzinsenabzug | X | | Ja |
| • Krankheits- und Unfallkosten | | X ⁵ | Nein |
| • I | | X ⁶ | Nein |
| • Behinderungsbedingte Kosten | | X ⁶ | Nein |
| • Freiwillige Zuwendungen | | X | Nein |
| • Zweiverdienerabzug | X | | Ja |
| • | | | |
| • Kinderdrittbetreuungskostenabzug | X | X | Ja Nein Nein |
| • Kosten für berufsorientierte Aus- und Weiterbildung | | | |
| Sozialabzüge: | | | |
| • Kinderabzug | X | | Ja |
| • Unterstützungsabzug | X | | Ja |
| • Verheiratetenabzug | X | | Ja |

... wie ausfüllen?

- Massgebend ist der **Stichtag**
- Grundsätzlich wie ganzjährige
- Stichtag ist unter dem Jahr statt 31.12.
- Sämtliche Belege per Stichtag einverlangen
- Verrechnungssteuer innerhalb unterjähriger möglich (Aktien, AS Raiffeisen, etc.)
- Veranlagungssoftware KStV rechnet um





Steuererklärung für natürliche Personen Staats-, Gemeinde- und direkte Bundessteuer

Formular 1 2024

dauer bei nicht ganzjähriger Steuerpflicht.

Rückfragen an:

Form with fields for Name, Vorname, Telefon Privat, Telefon Geschäft, E-Mail.

Personalen, Berufs- und Familienverhältnisse am 31. Dezember 2024 bzw. am Ende der Steuerpflicht

Form with fields for Ehepartner (Person 1 and 2), Name, Vorname, Geburtsdatum, Zivilstand, Konfession, Beruf, Erwerbart, *Arbeitgeber.

Minderjährige oder in beruflicher Erstausbildung stehende Kinder deren Unterhalt Sie bestreiten:

Table with columns for child details and parental contribution status.



102023/01.24

2

Einkünfte im In- und Ausland der Steuerpflichtigen und der minderjährigen Kinder, ohne Erwerbseinkommen dieser Kinder

Einkünfte 2024 für die Dauer der Steuerpflicht Fr. (ohne Rappen)

Main table for income reporting with sections 1-8 and various sub-entries like 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 2.2, 3.1, 3.2, 3.3, 4.1, 4.2, 4.3, 5, 6, 6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 7, 8.1, 8.2, 8.3, 8.4.





3 Abzüge

Abzüge 2024 für die Dauer der Steuerpflicht Fr. (ohne Rappen)

| | | | | | |
|--|--|---------------------------|---------------|-----|--|
| 10. Berufskosten bei unselbständiger Erwerbstätigkeit | | | | | |
| 10.1 | Person 1 | Formular 4 | | 438 | |
| 10.2 | Person 2 | Formular 4 | | 488 | |
| 11. Schuldzinsen | | Formular 5 | | 500 | |
| 12. Unterhaltsbeiträge und Rentenleistungen | | Bescheinigung/Aufstellung | | | |
| 12.1 | Unterhaltsbeiträge an die geschiedene oder getrennte Person | | | 200 | |
| 12.2 | Unterhaltsbeiträge für minderjährige Kinder | | | 202 | |
| 12.3 | Rentenleistungen | | | 204 | |
| 13. Vorsorgebeiträge | | | | | |
| 13.1 Säule 3a | einbezahlt | Person 1 | Bescheinigung | 208 | |
| | einbezahlt | Person 2 | Bescheinigung | 210 | |
| 13.2 Säule 2 (BVG) inkl. Einkaufsbeiträge | | Person 1 | Bescheinigung | 218 | |
| | | Person 2 | Bescheinigung | 219 | |
| 14. Versicherungsprämien und Spargzinsen | | Formular 6 | | 600 | |
| 15. Unterhalts- und Verwaltungskosten für Liegenschaften | | Formular 7 | | 716 | |
| 16. Weitere Abzüge | | | | | |
| 16.1 | Verwaltungskosten für Wertschriften und sonstige Kapitalanlagen | | | 220 | |
| 16.2 | Kinderbetreuungskosten bei Drittbetreuung | Formular 10 | | 258 | |
| 16.3 | Parteispenden | Formular 5 | | 555 | |
| 16.4 | Berufsorientierte Aus-/Weiterbildungskosten Person 1 | Aufstellung | | 223 | |
| | Berufsorientierte Aus-/Weiterbildungskosten Person 2 | Aufstellung | | 224 | |
| 16.6 | Übrige Abzüge Arten | | | 222 | |
| 16.7 | Abzug Teilbesteuerung Beteiligungserträge | | | 225 | |
| 17. Zweiverdienerabzug | | | | 226 | |
| 18. Total der Abzüge | | | | 230 | |
| 20. Nettoeinkommen (Ziffer 7 abzüglich Ziffer 18) | | | | 234 | |
| 21. Abzüge vom Nettoeinkommen | | | | | |
| 21.1 | Krankheits- und Unfallkosten | Formular 6 | | 650 | |
| | abzüglich Selbstbehalt 5% des Nettoeinkommens (Ziffer 20) | | | 238 | |
| | Abzug | | | 240 | |
| 21.2 | Behinderungsbedingte Kosten (ohne Selbstbehalt) | Formular 6 | | 235 | |
| 21.3 | Freiwillige Zuwendungen | Formular 5 | | 550 | |
| | Abzug (wenn mind. Fr. 100, max. 20% von Ziffer 20) | | | 244 | |
| 22. Reineinkommen (Ziffer 20 abzüglich Ziffern 21.1 bis 21.3) | | | | 248 | |
| 23. Sozialabzüge, Stichtag 31. Dezember 2024 bzw. Ende der Steuerpflicht | | | | | |
| 23.1 | Kinderabzug für jedes Kind bis zur Vollendung des 4. Altersjahrs | Fr. 5'300 | | 252 | |
| 23.2 | Kinderabzug für jedes Kind nach Vollendung des 4. Altersjahrs bis zur Vollendung des 15. Altersjahrs | Fr. 7'400 | | 254 | |
| 23.3 | Kinderabzug für jedes Kind nach Vollendung des 15. Altersjahrs bis zur Volljährigkeit sowie für jedes volljährige Kind in der beruflichen oder schulischen Ausbildung bis zur Vollendung des 26. Altersjahrs | Fr. 11'600 | | 259 | |
| 23.4 | Abzug für unterstützte Personen ja <input type="checkbox"/> Anzahl <input type="checkbox"/> | Bescheinigung | | 254 | |
| 24. Steuerbares Einkommen gesamt (Ziffer 22 abzüglich Ziffern 23.1-23.3) | | | | 268 | |

12.1 – 12.3 Name/Adresse Empfänger/in:

Bei erstmaliger Zahlung Scheidungsurteil bzw. Trennungsvereinbarung beilegen.

16.6 AbV-Beiträge von Nichterwerbstätigen, u.a.

23.1 bis 23.3 Abzüge für Kinder, für deren Unterhalt Sie aufkommen (gemäss Seite 1).

23.4 Abzug gilt nur für die direkte Bundessteuer.

01.03

4 Vermögen im In- und Ausland

Steuerwert am 31. Dezember 2024 bzw. am Ende der Steuerpflicht Fr. (ohne Rappen)

Vermögen im In- und Ausland, einschliesslich Nutzungsvermögen

| | | | | | |
|---|---|---------------|---------------|--------------------|-----|
| 30. Bewegliches Vermögen | | | | | |
| 30.1 | Wertschriften und Guthaben | Formular 2 | | 300 | |
| 30.2 | Bargeld, Gold und andere Edelmetalle | | | 302 | |
| 30.3 | Lebens- und Rentenversicherungen | | Bescheinigung | | |
| | Versicherungsgesellschaft | Abschlussjahr | Ablaufjahr | Versicherungssumme | |
| | | | | | 304 |
| | | | | | 304 |
| | | | | | 304 |
| 30.4 | Motorfahrzeuge Art | Kaufpreis | Erwerbsjahr | | 306 |
| | Art | Kaufpreis | Erwerbsjahr | | 306 |
| 30.5 | Anteile an unverteilten Erbschaften | | Aufstellung | | 308 |
| 30.6 | Übrige Vermögenswerte Arten | | | | 310 |
| 31. Liegenschaften | | Formular 7 | | 710 | |
| 32. Betriebsvermögen aus selbständiger Erwerbstätigkeit | | | | | |
| 32.1 | Geschäftskapital in Kollektiv-, Kommandit- und einfachen Gesellschaften | | | | 314 |
| 32.2 | Aktiven gemäss Schlussbilanz per | | Aufstellung | | 316 |
| 32.3 | Vermögen im landwirtschaftlichen Betrieb | | | | 318 |
| 33. Total der Vermögenswerte | | | | | 322 |
| 34. Schulden | | | | | |
| 34.1 | Privatschulden | Formular 5 | | 504 | |
| 34.2 | Geschäftsschulden | Formular 5 | | 506 | |
| 35. Reinvermögen (Ziffer 33 abzüglich 34) | | | | 326 | |
| 36. Sozialabzüge | | | | | |
| 36.1 | Abzug für alleinstehende Steuerpflichtige | Fr. 75'000 | | 330 | |
| 36.2 | Abzug für gemeinsam steuerpflichtige Ehegatten | Fr. 150'000 | | 332 | |
| 36.3 | Abzug für jedes minderjährige Kind | Fr. 25'000 | | 334 | |
| 36.5 | Ermässigung auf ausserrhodischen Beteiligungen | | | 335 | |
| 37. Steuerbares Vermögen gesamt (Ziffer 35 abzüglich Ziffern 36.1 bis 36.5) | | | | 338 | |
| Ergänzende Angaben | | | | | |
| 40. Ausbezahlte Kapitalleistungen aus Vorsorge | | | | | |
| 40.1 | aus gebundener Vorsorge Säule 3a | | Bescheinigung | | |
| 40.2 | aus Einrichtungen der beruflichen Vorsorge (2. Säule) | | Bescheinigung | | |
| 40.3 | Übrige Kapitalleistungen aus Vorsorge | | Bescheinigung | | |
| 41. Total Kapitalleistungen aus Vorsorge | | | | 950 | |

30.6 Boote, Reitpferde, Sammlungen, ohne Hausrat und ohne persönliche Gebrauchsgegenstände.

32.2 Fahrzeuge, Maschinen, Mobiliar, Geräte usw.; ohne Buchwert der Geschäftsliegenschaften (diese sind unter Ziffer 31 zu deklarieren).

Diese Steuererklärung mit allen Beilageformularen ist vollständig und wahrheitsgetreu ausgefüllt.

Ort und Datum

Unterschrift Person 1

Unterschrift Person 2

01.04



Beispiel einer Veranlagung ujä

Veranlagungsprotokoll

| Ziffer | Bezeichnung | Staats- und Gemeindesteuern | | | direkte Bundessteuer | |
|------------------|--|-----------------------------|----------------|---------------|----------------------|---------------|
| | | deklariert | steuerbar | satzbest. | steuerbar | satzbest. |
| Einkünfte | | | | | | |
| 126 | AHV- und IV-Renten Person 1 | 25'234 | 25'234 | 27'528 | 25'234 | 27'528 |
| 130a | Renten und Pensionen zu 100% | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 130d | Renten und Pensionen zu 40% | | 5'837 | 6'368 | 5'837 | 6'368 |
| 130 | Total Renten und Pensionen Person 1 | 5'837 | 5'837 | 6'368 | 5'837 | 6'368 |
| 146 | Wertschriften und Guthaben | 2'760 | 2'760 | 2'760 | 2'760 | 2'760 |
| 712 | Ertrag aus Liegenschaften | 22'650 | 20'284 | 24'100 | 20'284 | 24'100 |
| 168 | Total der Einkünfte | 56'481 | 54'115 | 60'756 | 54'115 | 60'756 |
| Abzüge | | | | | | |
| 500 | Schuldzinsen | 1'970 | 1'970 | 2'341 | 1'970 | 2'341 |
| 600 | Versicherungsprämien und Sparzinsen | 2'000 | 1'683 | 2'000 | 2'146 | 2'550 |
| 716 | Liegenschaftsunterhalt | | 4'779 | 5'101 | 4'779 | 5'101 |
| 220 | Vermögensverwaltungskosten | 1'260 | 1'260 | 1'497 | 1'260 | 1'497 |
| 230 | Total der Abzüge | 10'361 | 9'692 | 10'939 | 10'155 | 11'489 |
| 234 | Nettoeinkommen | 46'120 | 44'423 | 49'817 | 43'960 | 49'267 |
| 650 | Krankheits- und Unfallkosten | 3'998 | 3'998 | 3'998 | 3'998 | 3'998 |
| 238 | abzüglich Selbstbehalt 5% des Nettoeinkommens (Ziffer 234) | 2'306 | -2'221 | -2'491 | -2'198 | -2'463 |
| 240 | Abzug für Krankheits- und Unfallkosten | 1'692 | 1'777 | 1'507 | 1'800 | 1'535 |
| 248 | Reineinkommen | 44'428 | 42'646 | 48'310 | 42'160 | 47'732 |
| 268 | Steuerbares Einkommen | 44'400 | 42'600 | 48'300 | 42'100 | 47'700 |
| Vermögen | | | | | | |
| 300 | Wertschriften und Guthaben | 422'021 | 406'800 | | | |
| 304 | Lebens- und Rentenversicherungen | 208'137 | 208'137 | | | |
| 710 | Liegenschaften | 585'571 | 585'571 | | | |
| 322 | Total Vermögenswerte | 1'215'729 | 1'200'508 | | | |
| 504 | Privatschulden | 340'000 | 340'000 | | | |
| 326 | Reinvermögen | 875'729 | 860'508 | | | |
| 330 | Abzug für alleinstehende Personen | 75'000 | 75'000 | | | |
| 334 | Abzug für jedes minderjährige Kind | | 0 | | | |
| 338 | Steuerbares Vermögen gesamt | 800'729 | 785'000 | | | |
| 999 | Verrechnungssteuer | 966.00 | 966.00 | | | |

Tod 2.11.2022

Abweichungen / Bemerkungen

Ziffer

240 Abzugsfähig sind die deklarierten Krankheits- und Unfallkosten abzüglich Selbstbehalt von 5% des

Steuerperiode 2023



- Rentenerhöhung AHV (2023)
- Ausgleichszinsen 0.2% (ab 1.1.2022)
- Rückerstattung VSt in Erbfällen direkt durch Erben an dessen Wohnsitz (ab 1.1.2022)
- Überbrückungsrente steuerfrei (ab 1.1.2022)

Überbrückungsrente

- **Arbeitslose nach dem 60. Geburtstag**
- **von der ALV ausgesteuert**
- **kein ausreichendes Einkommen**
- Überbrückungsleistungen bis Pensionierung
- Finanzierung vom Bund / Ausrichtung durch Kantone
- **Steuerfrei** gemäss BG vom 19. Juni 2020



Steuerperiode 2024



- Ausgleich der kalten Progression

Was ist die kalte Progression?

Unter kalter Progression versteht man eine Steuermehrbelastung

Sie kommt zustande, wenn neben einer Lohnerhöhung, eine Inflation eintritt.

- 1 Gehaltserhöhung**
Arbeitnehmende erhalten eine Gehaltserhöhung

- 2 Steuerbelastung & Inflation**
Bei höherem Einkommen müssen Arbeitnehmende gleichzeitig höhere Abgaben an den Fiskus leisten

- 3 Verlust der Kaufkraft**
Infolgedessen bleibt ihre wirtschaftliche Situation, trotz mehr Gehalt, gleich oder verschlechtert sich sogar


Im Falle einer Inflation steigen zusätzlich die Lebensunterhaltskosten



Abzüge für Sparkapitalen und Versicherungsprämien

- Art. 35 Abs. 1 lit. g StG
- Bisher: Alleinstehende Fr. 2'000, Ehegatten Fr. 4'000
- Neu: Alleinstehende Fr. **2'700**, Ehegatten Fr. **5'400**
- Kinder bleiben bei Fr. 1'000

Krankheits- / Unfallkosten

- Medizinische Behandlungen (Arzt, Zahnarzt, Spitäler und Heilstätten)
- Ärztlich verordnete Therapien, Medikamente und Heilmittel
- Kosten für krankheits- oder unfallbedingte Pflege zu Hause (Spitex u.ä.)
- Pauschale Fr. 2'500 bei andauernder, lebensnotwendiger Diät (z.B. Zöliakie), nicht Diabetes
- Kein Abzug von Menü-/Mahlzeitendiensten



Heimkosten

- Pflege- und Betreuungsaufwand von < 60min (Pflegestufe 1 bis 3) können als **Krankheitskosten** geltend gemacht werden

Steuerbescheinigung der Krankenkasse beilegen

5% des Nettoeinkommens übersteigender Betrag

- **Pflegestufe 0**
Kosten für Administration und Freizeitaktivitäten
kein Abzug!

Heimkosten

- Pflege- und Betreuungsaufwand von > 60min (Pflegestufe 4 bis 12) bei dauerhaftem Pflegeheimaufenthalt

Abzug von **2/3 der selbstgetragenen Heimkosten** als behinderungsbedingte Kosten.

Hilflosenentschädigungen in Abzug bringen

Bewohnerkonto beilegen



Bewohnerkonto

Wohnen am Rotbach
Alters- und Pflegeheim
9055 Bühler

Debitor- / Bewohnerkonto

Zeitraum Jahr 2020

Debitor / Bewohner

AHV-Nummer

Geburtsdatum

Eintritt

Austritt

Krankenversicherung

Versicherten-Nr.

Kartennr.

Pflegestufen

| | | | | | |
|--------------|---------|-----|------------|-----|------------|
| Pflegestufe: | Stufe 6 | von | 01.12.2019 | bis | 31.05.2020 |
| Pflegestufe: | Stufe 6 | von | 01.06.2020 | bis | 30.11.2020 |
| Pflegestufe: | Stufe 6 | von | 01.12.2020 | bis | |

| Nr. Leistung | Jan | Feb | Mär | Apr | Mai | Jun | Jul | Aug | Sep | Okt | Nov | Dez | Kumuliert |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 1.1 Pension | 3'565.00 | 3'335.00 | 3'565.00 | 3'450.00 | 3'565.00 | 3'450.00 | 3'565.00 | 3'565.00 | 3'450.00 | 3'565.00 | 3'450.00 | 3'565.00 | 42'090.00 |
| 2.20 Anteil an Pflegeleistungen Stufe 6 | 713.00 | 667.00 | 713.00 | 690.00 | 713.00 | 690.00 | 713.00 | 713.00 | 690.00 | 713.00 | 690.00 | 713.00 | 8'418.00 |
| 2.30 Anteil an Betreuungsleistungen Stufe 6 | 1'038.50 | 971.50 | 1'038.50 | 1'005.00 | 1'038.50 | 1'005.00 | 1'038.50 | 1'038.50 | 1'005.00 | 1'038.50 | 1'005.00 | 1'038.50 | 12'261.00 |
| 3.1 Gastronomiebezüge | 128.50 | 0.00 | 115.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 21.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 285.00 |
| 3.2 Podologie | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 70.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 70.00 |
| 3.3 Coiffure | 25.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 35.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 30.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 90.00 |
| 3.4 Drogerieartikel | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8.60 | 58.60 | 0.00 | 68.60 | 137.80 |
| 3.5 Diverse Einkäufe | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4.80 | 7.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 12.60 |
| 3.11 Telefonanschluss | 25.00 | 25.00 | 25.00 | 25.00 | 25.00 | 25.00 | 25.00 | 25.00 | 25.00 | 25.00 | 25.00 | 25.00 | 300.00 |
| 3.12 Telefongebühren Vormonat | 0.00 | 2.70 | 2.70 | 0.00 | 4.90 | 6.20 | 5.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5.40 | 27.20 |
| Total | 5'495.00 | 5'001.20 | 5'459.20 | 5'174.80 | 5'389.20 | 5'176.20 | 5'416.80 | 5'341.50 | 5'230.10 | 5'401.10 | 5'170.00 | 5'416.50 | 63'671.60 |



Aktuelles Beispiel

Bewohner-Konto 2021

1 von 1

(Bescheinigung für Steuerzwecke)

Name/Vorname:

Geburtsdatum:

Eintrittsdatum: 25.11.2019

Sozialvers.Nr.: 756.6203.0923.94

Austrittsdatum:

| Lst.-Nr. | Leistungstext | Januar | Februar | März | April | Mai | Juni | Juli | August | Sept. | Oktober | Nov. | Dez. | Total | Tage |
|--------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------|
| 105 | Betreuung BESA 5 | 1 023.00 | 1 023.00 | 891.00 | 1 023.00 | 990.00 | 1 023.00 | 990.00 | 1 023.00 | 693.00 | 990.00 | 1 023.00 | 990.00 | 11 682.00 | |
| 106 | Betreuung BESA 6 | | | | | | | | | | | 1 023.00 | | 1 023.00 | |
| 305 | Pflegekosten Besa 5 (Gesamtbetrag) | 3 422.40 | 3 422.40 | 2 980.80 | 3 422.40 | 3 312.00 | 3 422.40 | 3 312.00 | 3 422.40 | 2 318.40 | 3 312.00 | 3 422.40 | 3 312.00 | 39 081.60 | |
| 306 | Pflegekosten Besa 6 (Gesamtbetrag) | | | | | | | | | | | 4 178.80 | | 4 178.80 | |
| 405 | Krankenkassenbeitrag Besa 5 | -1 488.00 | -1 488.00 | -1 296.00 | -1 488.00 | -1 440.00 | -1 488.00 | -1 440.00 | -1 488.00 | -1 008.00 | -1 440.00 | -1 488.00 | -1 440.00 | -16 992.00 | |
| 406 | Krankenkassenbeitrag Besa 6 | | | | | | | | | | | -1 785.60 | | -1 785.60 | |
| 505 | Restfinanzierung Gemeinde Besa 5 | -1 221.40 | -1 221.40 | -1 063.80 | -1 221.40 | -1 182.00 | -1 221.40 | -1 182.00 | -1 221.40 | -827.40 | -1 182.00 | -1 221.40 | -1 182.00 | -13 947.60 | |
| 506 | Restfinanzierung Gemeinde Besa 6 | | | | | | | | | | | -1 680.20 | | -1 680.20 | |
| 1030 | Hoteltaxe | 3 410.00 | 3 472.00 | 3 136.00 | 3 472.00 | 3 360.00 | 3 472.00 | 3 360.00 | 3 472.00 | 3 472.00 | 3 360.00 | 3 472.00 | 6 832.00 | 44 290.00 | |
| 1412 | Telefon-Anschlussgebühr | 32.00 | 32.00 | 32.00 | 32.00 | 32.00 | 32.00 | 32.00 | 32.00 | 32.00 | 32.00 | 32.00 | 64.00 | 416.00 | |
| 1417 | Coiffeur | 32.00 | | | | | | | | | | | | 32.00 | |
| 1501 | Rückvergütung für freiwillige Abwesenheit | | | -21.00 | | | | | | | | | | -21.00 | |
| 1502 | Rückvergütung für unfreiwillige Abwesenheit | | | | | | | | | -210.00 | | | | -210.00 | |
| 9031 | Dole 0,5 l | | 16.00 | | | | | | | | | | | 16.00 | |
| Total | | 5 210.00 | 5 256.00 | 4 659.00 | 5 240.00 | 5 072.00 | 5 240.00 | 5 072.00 | 5 240.00 | 4 470.00 | 5 072.00 | 5 240.00 | 10 312.00 | 66 083.00 | |

Lösung: 2/3 von Fr. 66'083

- **Bewohner-** und nicht Debitorenkonto einverlangen
- Monatsabrechnungen
- Pflegestufe sichtbar





Berechnung der abzugfähigen Kosten bei Heimaufenthalt (behinderungsbedingte Kosten)

(Pflegestufe 4 - 12 / ab 61 Minuten Pflegebedarf / ab 20 Besapunkten) [Pflegestufe 1 - 3 sind in Ziffer 23.1 Krankheitskosten zu deklarieren]

Name, Vorname, Adresse, Reg.-Nr.:

Martin Kohler

Jahr

2019

| | Pflegestufe | Selbstgetragene Heimkosten des Heimbewohners | Krankenkasse direkt in Rechnung gestellt | Wohngemeinde direkt in Rechnung gestellt | Selbstgetragene Heimkosten |
|----------------|-------------|---|---|---|-------------------------------|
| Januar | 8 | 7'285.00 | | | 7'285.00 |
| Februar | 8 | 6'580.00 | | | 6'580.00 |
| März | 8 | 7'285.00 | | | 7'285.00 |
| April | 8 | 7'050.00 | | | 7'050.00 |
| Mai | 8 | 7'285.00 | | | 7'285.00 |
| Juni | 8 | 7'050.00 | | | 7'050.00 |
| Juli | 9 | 8'184.00 | | | 8'184.00 |
| August | 9 | 8'184.00 | | | 8'184.00 |
| September | 10 | 8'670.00 | | | 8'670.00 |
| Oktober | 10 | 9'238.00 | | | 9'238.00 |
| November | 10 | 8'670.00 | | | 8'670.00 |
| Dezember | 10 | 8'670.00 | | | 8'670.00 |
| Zwischentotale | | 94'151.00 | 0.00 | 0.00 | 94'151.00 |

Selbstgetragene Heimkosten 94'151.00

abzüglich 1/3 Lebenshaltungskosten 31'384.00

2/3 anerkannte Kosten 62'767.50

abzüglich Leistungen Dritter:

Hilflosenentschädigung 4'500.00

weitere 0.00

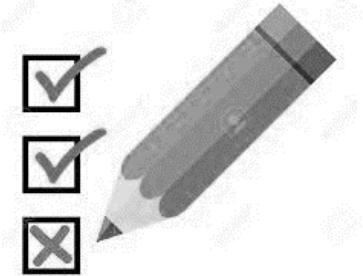
abzugsfähige Kosten

Übertrag Formular 6 - Ziffer 23.2 58'267.50

= diese Felder mit den effektiven Angaben/Beträgen ausfüllen

...einreichen der Steuererklärung

- keine **Nullen** und **Striche** anbringen
- von Hand ausgefüllt: **leserliche** Schrift
- Steuererklärung nur **einseitig** ausdrucken
- **Formulare** und **Belege** trennen
- **Kassenzettel** u.ä. auf A4-Blatt kleben
- **keine Bostitch**
- keine Dokumente **lochen** und **falten**
- zus. Bemerkungen / Schreiben **klar kennzeichnen / trennen**
- **PID-Nummer** nur einmalig, auch bei mehreren Mandanten
- **Person 1** (Ehemann) und **Person 2** (Ehefrau)



...einreichen der Steuererklärung

- **keine Originaldokumente** einreichen, es erfolgt kein Rückversand mehr
- Dokumenten-upload am **vorgesehenen Ort**, keine Massenscans
- **Nachträge** per Post/Mail immer mit PID
- nur **1 Steuererklärung** pro **Couvert**, auch bei mehreren Mandanten
- Steuererklärung **per Mail** (pdf) wird nicht akzeptiert.



Steuerbezug

- Fragen zur Steuerrechnung
- Ratenzahlungen
- Zahlungsaufschub
- Umbuchungen
- usw.



Für sämtliche Fragen zur Steuerrechnung wenden Sie sich bitte an die **Abteilung Steuerbezug**.

steuerbezug@ar.ch / 071 353 62 98



...zu guter Letzt...

...zögert nicht bei Fragen / Unklarheiten anzurufen!
Wir sind gerne für Euch da und helfen weiter!

... Einsprachen können oft mit einem Telefon oder einem Gespräch mittels Rektifikat innerhalb der Rechtmittelfrist vermieden werden.



**Danke für Eure Aufmerksamkeit !
Bliibed gsond & En Guete!**

Steuerverwaltung Appenzell Ausserrhoden

Martin Kohler, lic.iur., Steuerkommissär II USE/NE

martin.kohler@ar.ch / 071 353 66 95

Gabriela Mittelholzer, Steuerkommissärin II SE

gabriela.mittelholzer@ar.ch / 071 353 66 96